

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan selalu menyertai penulis sehingga tugas akhir yang berjudul “**KOMPLEKSITAS KLIEN DAN *MODIFIED AUDIT OPINION*: SEBELUM DAN PADA PERIODE PANDEMI**” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan masa studi penulis di Universitas Pelita Harapan guna meraih Sarjana Akuntansi Strata Satu.

Penyusunan tugas akhir ini tidak luput dari tantangan, sehingga penulis menyadari, tugas akhir ini tidak akan terselesaikan dengan baik dan tepat waktu tanpa bimbingan dan dukungan moral dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang terlibat dalam penyusunan tugas akhir ini dari awal hingga akhir, khususnya untuk:

1. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, M.B.A., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
3. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk memberikan arahan, dukungan serta masukan kepada penulis dari awal hingga akhir penelitian.
4. Bapak Dr. Partogian Sormin, Ak., M.M., CPMA., CA., selaku penasehat akademik penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan ilmu serta nilai-nilai berharga bagi penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
6. Ayah, Ibu, Kakak yang senantiasa memotivasi, memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam berbagai hal.
7. Seluruh keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi 2018/2019 dan 2019/2020 yang telah memberikan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
8. Annette Karaniya, Delvyn Wijaya, Irene Claudina, Patrick Su, Randy Millano, dan Venetta Berlinda, selaku teman penulis yang senantiasa membantu dan mengisi hari-hari penulis selama masa perkuliahan.
9. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan perhatian bagi penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Penulis menyadari bahwa makalah ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari penyusunan, penulisan hingga pembahasan hasil. Dengan itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran dari pembaca. Penulis berharap tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, dan khususnya bagi mahasiswa-mahasiswi jurusan akuntansi di Universitas Pelita Harapan.

Tangerang, 24 November 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Pembahasan	5
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Definisi Konsep.....	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 <i>Coronavirus Disease (COVID-19)</i>	8
2.1.3 Skor Kompleksitas Klien	9
2.1.4 Segmen Operasi	12
2.1.5 <i>Foreign Subsidiary</i>	13
2.1.6 Risiko Inheren	14
2.1.7 Risiko Bisnis	15
2.1.8 Kualitas Audit	17
2.1.9 Opini Audit	18

2.2	Telaah Literatur	23
2.3	Model Konseptual	28
2.4	Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1	Skor Kompleksitas Klien dan <i>Modified Audit Opinion</i>	28
2.4.2	Skor Kompleksitas Klien dan <i>Modified Audit Opinion</i> pada Era Pandemi COVID-19.....	29
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Populasi, Sampel, dan Sumber Data	31
3.2	Teknik Pengumpulan Data	32
3.3	Model Penelitian	33
3.4	Definisi Variabel Operasional.....	34
3.4.1	Variabel Dependen – <i>Modified Audit Opinion</i> (MAO).....	34
3.4.2	Variabel Independen	34
3.4.3	Variabel Kontrol	39
3.5	Metode Analisis Data.....	41
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	42
3.5.2	Uji Korelasi	42
3.5.3	Uji Kecocokan Model	43
3.5.4	Uji <i>Overall Model Fit</i>	43
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi	43
3.5.6	Uji Hipotesis	44
3.5.7	Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Hasil Penelitian	48
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	48
4.1.2	Uji Korelasi	53
4.1.3	Uji Kecocokan Model	59
4.1.4	Uji <i>Overall Model Fit</i>	60

4.1.5 Uji Koefisien Determinasi	61
4.1.6 Uji Hipotesis	61
4.2 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan	65
4.2.1 Pengujian Variabel Lain sebagai Proksi Kompleksitas Klien.....	65
4.3 Pembahasan Penelitian.....	69
4.3.1 Pengaruh Skor Kompleksitas Klien terhadap <i>Modified Audit Opinion</i>	69
4.3.2 Pengaruh Skor Kompleksitas Klien terhadap <i>Modified Audit Opinion</i> pada Periode Pandemi COVID-19	70
4.3.3 Pengujian Tambahan pada Variabel Lain sebagai Proksi Kompleksitas Klien.....	71
4.3.4 Pengujian Variabel Kontrol	74
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Rekomendasi Penelitian	78
REFERENCES.....	79

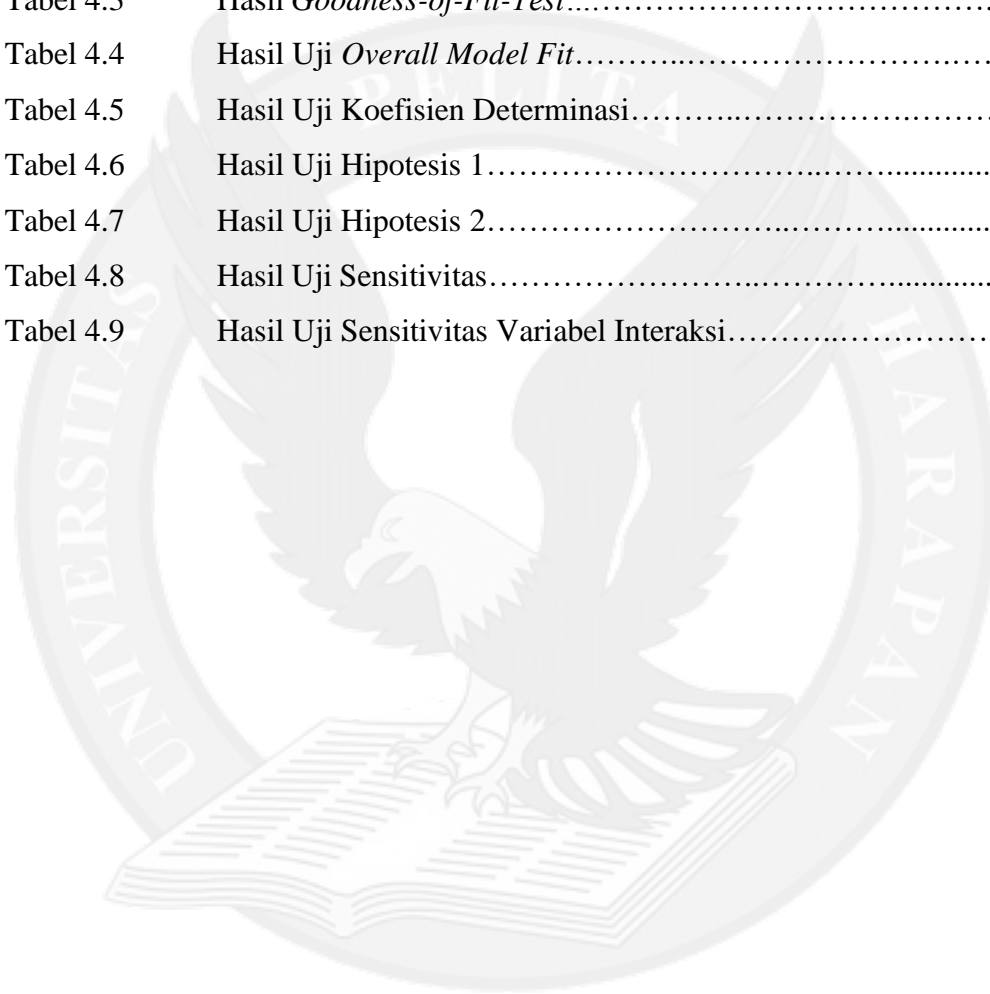
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Konseptual.....	23
------------	-----------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1	Pemilihan Sampel Penelitian.....	31
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2	Hasil Uji Korelasi.....	53
Tabel 4.3	Hasil <i>Goodness-of-Fit-Test</i>	59
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.6	Hasil Uji Hipotesis 1.....	63
Tabel 4.7	Hasil Uji Hipotesis 2.....	64
Tabel 4.8	Hasil Uji Sensitivitas.....	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Sensitivitas Variabel Interaksi.....	68



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Output STATA ver.15
- Lampiran 3 Uji Korelasi: *Pairwise Correlation* Output STATA ver.15
- Lampiran 4 *Goodness to Fit Test* dan Regresi Logistik Model Utama
- Lampiran 5 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan: Pengujian Variabel Lain sebagai Proksi Kompleksitas Klien

